

基于事业单位加强财务管理提高内部控制的思考

牛轶楠

秦皇岛市交通运输综合行政执法支队 河北 秦皇岛 066000

摘要: 事业单位作为国家公共服务的提供者,其财务管理和内部控制对于保障国有资产的安全、提高公共服务效率和质量具有重要意义。本文简要介绍了加强财务管理与提高内部控制的必要性,分析了目前事业单位财务管理存在的问题,并提出了一些有效的措施,旨在提高事业单位的财务管理水平和管理效率,保障资产安全,预防和纠正腐败行为,更好地服务于经济社会发展和人民群众的需求。

关键词: 事业单位;财务管理;内部控制

引言

随着经济社会的发展,事业单位的财务管理面临着越来越多的挑战和要求。财务管理是事业单位运营管理的核心,直接关系到国有资产的安全、完整以及社会公共服务的有效提供。然而,当前许多事业单位在财务管理方面存在诸多问题,这些问题不仅影响了事业单位的财务管理水平,还可能引发财务风险和腐败问题。因此,加强财务管理和提高内部控制成为了事业单位亟待解决的问题。

1 加强财务管理与提高内部控制的必要性

财务管理和控制在事业单位中扮演着至关重要的角色。随着经济社会的快速发展和公共财政体系的逐步完善,事业单位所面临的财务管理环境也发生了深刻变化,对财务管理与内部控制提出了更高的要求。因此,加强财务管理与提高内部控制的必要性不容忽视,其意义重大且紧迫。第一,加强财务管理与提高内部控制有助于保障国有资产的安全与完整。事业单位的资产大部分来自财政投入,如何确保这些资产的安全与完整,防止国有资产的流失,是事业单位财务管理的重要职责。通过强化财务管理,规范内部控制流程,可以有效地降低国有资产的风险,保障其安全与完整。第二,加强财务管理与提高内部控制有助于提高事业单位的公共服务效率。事业单位作为公共服务的提供者,其服务效率直接关系到人民群众的切身利益。通过加强财务管理,优化资源配置,提高资金使用效益,可以进一步提升事业单位的公共服务效率,更好地满足人民群众的需求。第三,加强财务管理与提高内部控制有助于推动事业单位的改革与发展。随着事业单位改革的不断深入,财务管理和控制在改革中的地位和作用日益凸显。通过加强财务管理与提高内部控制,可以规范事业单位的运营管理,提高其市场竞争力,为其改革与发展提供

坚实的保障。

2 目前事业单位财务管理存在的问题

2.1 预算管理不严格

预算管理是事业单位财务管理的重要组成部分,但目前事业单位在预算管理方面存在问题,这些问题制约了事业单位财务管理水平的提高,也影响了事业单位的运营和发展。其中,预算管理不严格是较为突出的问题之一。预算管理不严格是事业单位财务管理中普遍存在的问题。主要表现在以下几个方面:首先,一些事业单位在编制预算时,缺乏科学的方法和严谨的态度,导致预算编制不准确、不完整,甚至存在人为操纵的情况。这使得预算无法真实反映事业单位的财务状况和实际需求,也无法为事业单位的运营和发展提供有效的支持。其次,一些事业单位在预算执行过程中,缺乏有效的监控和管理,导致预算执行不力、随意性较大。一些单位甚至存在超预算、挪用预算等违规行为,严重影响了预算的严肃性和权威性。最后,一些事业单位缺乏对预算执行情况的考核和评估,或者考核标准不科学、不完善,导致无法对预算执行情况进行准确评价和有效监督。这使得一些单位在预算执行中存在的问题无法及时发现和解决,也影响了事业单位预算管理的持续改进和提高。预算管理不严格的原因是多方面的,其中最主要的原因是事业单位对预算管理的重视程度不够,缺乏有效的管理制度和监控手段。同时,一些单位的财务人员专业素质不高,缺乏预算管理的经验和技能,也影响了预算管理的效果和质量。

2.2 资金使用不规范

资金使用不规范是事业单位财务管理中另一个突出的问题。由于事业单位的资金来源主要是财政拨款,因此资金使用的规范与否不仅关系到事业单位自身的运营和发展,还直接影响到国家的财政状况和社会公共利

益。然而，目前事业单位在资金使用方面存在一些不规范的现象，主要表现在以下几个方面：首先，资金使用缺乏计划性和约束力。一些事业单位在资金使用过程中，缺乏科学合理的计划和预算，导致资金使用的随意性和浪费现象严重。同时，由于缺乏有效的内部约束机制，一些单位甚至存在违规使用资金的情况，如私自挪用、违规采购等，严重影响了资金使用的规范性和安全性^[1]。其次，资金使用效益不高。由于缺乏有效的监督和管理，一些事业单位的资金使用效益不高，甚至存在浪费和流失的情况。例如，一些单位在采购固定资产、办公用品等方面的投入过大，导致不必要的浪费；还有一些单位在项目执行过程中，缺乏有效的监控和管理，导致项目进度缓慢、效果不佳，从而影响了资金的使用效益。最后，资金使用透明度不够。一些事业单位在资金使用过程中，缺乏透明度，存在暗箱操作、不公开不透明的情况。例如，一些单位在涉及重大资金支出时，没有按照规定进行公开招标或者询价采购，而是采取直接采购或者指定供应商的方式，导致资金使用的透明度和公正性受到质疑。

2.3 内部控制制度不完善

内部控制制度是事业单位财务管理的重要组成部分，是保障事业单位资产安全、提高管理效率的重要手段。然而，目前事业单位在内部控制方面存在制度不完善的问题，这在一定程度上影响了事业单位的财务管理效果和运营效率。首先，一些事业单位缺乏健全的内部控制制度。由于缺乏足够的重视或者缺乏相关经验，一些事业单位没有建立完善的内部控制制度，或者制度内容过于简单，无法涵盖事业单位运营管理的各个方面。这导致事业单位在财务管理、采购管理、项目管理等方面的操作流程不规范，容易产生漏洞，给不法分子留下可乘之机。其次，内部控制制度的执行力度不够。即使一些事业单位建立了相对完善的内部控制制度，但由于缺乏有效的执行和监督机制，导致制度形同虚设，没有得到真正的执行。这使得一些单位在财务管理、采购管理、项目管理等方面存在违规操作、权力寻租等问题，严重影响了事业单位的运营效率和财务管理效果。最后，内部控制制度的更新和完善不及时。一些事业单位的内部控制制度却没有及时更新和完善，导致制度与实际情况脱节，无法适应新的财务管理环境。这不仅影响了事业单位的财务管理效果，还可能给事业单位的运营带来风险。

3 加强财务管理的措施与建议

3.1 完善预算管理体系

预算管理体系是事业单位财务管理的重要组成部分，针对目前存在的问题，可以从以下几个方面完善预算管理体系：第一，强化预算编制的科学性。预算编制是预算管理的起点，也是关键环节。事业单位应该采取科学的方法和手段进行预算编制，确保预算的准确性和完整性。在编制预算时，要充分考虑事业单位的实际需求和发展规划，对各项支出进行合理评估和预测。同时，要加强与各部门的沟通和协调，确保预算能够全面反映事业单位的财务状况和实际需求。第二，加强预算执行的管理与监督^[2]。预算执行是预算管理的核心环节，事业单位应该建立健全的预算执行管理制度和流程，明确各级负责人的职责和权限，形成有效的管理机制。在预算执行过程中，要加强监控和管理，严格按照预算进行支出和核算，防止超预算、挪用预算等违规行为的发生。同时，要定期对预算执行情况进行检查和分析，及时发现问题并采取措施进行纠正。第三，建立预算绩效考核机制。预算绩效考核是对预算执行效果进行评估和监督的重要手段。事业单位应该建立科学的预算绩效考核标准和程序，对预算执行情况进行全面、客观的评价和监督。通过预算绩效考核，可以发现预算执行中存在的问题和不足，及时进行整改和纠正。同时，将预算绩效考核结果与奖惩机制相结合，激励各部门加强预算管理，提高预算执行效果。

3.2 规范资金使用与管理

资金是事业单位运营和发展的重要保障，针对资金使用不规范的问题，可以从以下几个方面加强资金管理：一方面，建立健全的资金管理制度和流程。事业单位应该根据国家相关法律法规和财务管理制度，结合实际情况制定完善的资金管理制度和流程。明确资金使用审批权限、使用范围和审批程序，确保资金使用的规范性和安全性。同时，要加强与其他部门的沟通和协调，形成有效的信息共享和协调机制。另一方面，加强资金使用的计划性和约束力。事业单位应该制定科学合理的资金使用计划，严格按照计划进行支出和核算。加强内部约束机制建设，防止随意性和浪费现象的发生。同时，要加强对重大资金支出的监控和管理，确保资金使用的合规性和效益性。

3.3 完善内部控制制度

内部控制制度是事业单位财务管理中的重要组成部分，它有助于保障事业单位资产的安全、提高管理效率、确保财务信息的真实完整，以及预防和纠正腐败行为。然而，当前许多事业单位的内部控制制度都存在不完善的问题，给财务管理带来了一定的风险和挑战。为

了解决这一问题，可以从以下几个方面对内部控制制度进行完善。首先，建立健全的内部控制制度。事业单位应该根据国家相关法律法规和财务管理制度，结合实际情况制定完善的内部控制制度。制度内容应该涵盖事业单位运营管理的各个方面，包括财务管理、采购管理、项目管理等。同时，要明确各级负责人的职责和权限，形成有效的管理机制^[3]。通过建立健全的内部控制制度，可以规范财务管理流程，明确相关人员的职责和权限，防止权力寻租和违规操作。其次，加强内部控制制度的执行力度。内部控制制度的有效执行是完善内部控制制度的关键。事业单位应该建立有效的内部控制制度执行机制，确保制度得到真正的执行。具体来说，事业单位可以建立内部控制责任制，明确各级负责人对内部控制的职责和责任，同时将内部控制执行情况与绩效考核、奖惩机制等相结合，激发相关人员执行内部控制制度的积极性和主动性。此外，事业单位应该加强内部监督和审计工作，定期对财务管理活动进行全面审查和评估，及时发现和纠正违规操作、权力寻租等问题。最后，加强与其他管理部门的沟通和协作。财务管理是事业单位整体运营管理的重要组成部分，与各个部门都存在着密切的联系。因此，事业单位应该加强与其他管理部门的沟通和协作，形成有效的信息共享和协调机制。通过与其他部门的协同工作，可以更好地掌握各项业务活动的实际情况，及时发现和解决财务管理中存在的问题，提高内部控制制度的执行效果。

3.4 优化财务管理流程

财务管理流程的优化是提高事业单位财务管理效率的重要手段。针对目前存在的问题，可以从以下几个方面优化财务管理流程：首先，统一财务管理制度与标准。事业单位应该建立健全的财务管理制度，统一财务管理标准，确保财务管理的规范性和一致性。通过制定

科学的财务管理流程和操作规范，明确各项财务活动的程序和要求，可以减少管理漏洞和随意性，提高财务管理的效率和准确性^[4]。其次，推行财务信息化管理。随着信息技术的发展，财务信息化已经成为一种趋势。事业单位应该加强信息化建设，推行财务信息化管理，实现财务数据的快速、准确处理。通过建立财务管理信息系统，可以实现财务数据的实时采集、处理和分析，提高财务管理效率和准确性。同时，财务信息化管理还可以加强与其他管理系统的整合，实现信息共享和协同工作。最后，提高财务人员的素质与能力。财务人员的素质和能力是影响财务管理水平的重要因素。事业单位应该加强财务人员的培训和教育，提高其专业素质和职业道德水平。通过定期培训、考核和激励等措施，激发财务人员的工作热情和创造力，为事业单位的财务管理提供人才保障。

结语

综上所述，通过加强财务管理和提高内部控制，事业单位可以提升自身的运营效率和公共服务质量，更好地履行其社会职责。在未来的发展中，事业单位应持续关注财务管理和内部控制的新理念、新方法，不断完善相关制度和流程，确保财务管理的规范化和内部控制的有效性。

参考文献

- [1]徐婷.内部控制在科研事业单位财务管理中的应用与思考[J].商业观察,2022,19(06):89-92.
- [2]李秀菊.如何加强事业单位财务管理的内部控制[J].财会学习,2022,02(05):155-157.
- [3]王思萌.加强事业单位财务管理内部控制的主要对策[J].财富生活,2022,14(02):142-144.
- [4]张凤霞.财务管理视角下的事业单位内部控制策略[J].财会学习,2021,33(32):197-198.